

证券代码：300503

证券简称：昊志机电

公告编号：2021-038

广州市昊志机电股份有限公司
关于2020年度计提减值损失和核销坏账的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

一、本次计提减值损失情况概述

（一）本次计提减值损失的原因

为合理反映报告期内财务状况和经营成果，广州市昊志机电股份有限公司（以下简称“公司”）按照《企业会计准则》的相关规定，对 2020 年 12 月 31 日各类存货、应收账款、其他应收账款、固定资产、在建工程、无形资产等资产进行了全面清查，对各项资产的减值、可变现等情况进行了充分的评估和分析，认为上述资产中部分资产存在一定的减值迹象，本着谨慎性原则，对存在可能发生减值迹象的相关资产计提信用减值损失及资产减值损失；对前期计提减值并在当期收回或可变现净值回升的资产进行了转回。

（二）本次计提减值损失的情况

公司及子公司本期计提各项资产减值损失合计 7,025.15 万元，本期转回及转销减值准备 7,043.08 万元，详情如下表：

单位：万元

类别	项目	期初余额+合并日 Infranor 集团余额	本年增加		本年减少		期末余额
			本年计提	其他	转回或转销	核销	
信用减值损失	应收账款坏账准备	7,523.93	2,757.54	0.41	646.26	44.64	9,590.98
	应收票据坏账准备	147.50	37.05		-	-	184.55
	其他应收款坏账准备	140.70	63.66		-	-	204.36
资产减值损失	存货跌价准备	12,731.03	4,166.90	35.52	6,396.82	-	10,536.63
	合计	20,543.16	7,025.15	35.93	7,043.08	44.64	20,516.52

注 1：公司于 2020 年 1 月 6 日取得 Infranor 集团 100%股权，系公司全资子公司。

注 2：“其他”系公司本期将 Infranor 集团（指 Bleu Indim SA、Infranor Holding SA 及下属 11 家子公司（Cybelec SA、Cybelec NCT Co Ltd.、Infranor S.A.、Infranor S.A.S.、Infranor Spain S.L.U.、Infranor GmbH、Infranor, Inc.、Infranor Ltd.、Mavilor Motors S.A.U.、Infranor MCT Co Ltd.和 Infranor S.r.l））纳入合并范围产生的外币财务报表折算差额。

注 3：上表总数与各分项数值之和存在数据差异系因四舍五入原因所致。

二、计提减值损失的确认标准及计提方法

（一）2020 年度公司计提信用减值损失 2,858.25 万元，其中计提应收账款坏账准备 2,757.54 万元，应收票据坏账准备 37.05 万元，其他应收款坏账 63.66 万元。转回应收账款坏账准备 646.26 万元。信用减值损失的确认标准及计提方法为：

公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

(二) 2020 年度公司计提存货跌价准备 4,166.90 万元，转回存货跌价准备 1,371.99 万元，转销存货跌价准备 5,024.83 万元。对存货计提跌价准备的确认标准及计提方法：

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

三、核销应收账款坏账情况

本次申请核销的坏账形成的主要原因是：豁免或减让部分货款、被法院宣告破产但无可执行财产或执行法院破产重整计划形成的坏账损失，因此对相应款项予以核销。公司核销相应应收账款后仍将保留以后可能用以追索的资料，并持续跟踪。本期核销的应收账款明细如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额 (万元)	核销原因	主体
深圳大宇精雕科技有限公司	货款	30.00	豁免货款	母公司
扬州依利安达电子有限公司	货款	2.27	减让货款	母公司
瑞格思创光电科技有限公司	货款	2.52	豁免货款	东莞显隆
Elektro Wagner, NL	货款	3.81	破产	Infranor 集团

单位名称	应收账款性质	核销金额 (万元)	核销原因	主体
Josep Morell Gabas	货款	2.28	破产	Infranor 集团
Troqueles Dumi SLU	货款	1.10	破产	Infranor 集团
Miguel Lleó Estany	货款	0.98	破产	Infranor 集团
Tecnos automation SL	货款	0.75	破产	Infranor 集团
Other	货款	0.94	减让货款	Infranor 集团
合计		44.64		

备注：本次核销坏账不涉及公司关联方。

四、本次计提资产减值准备及核销资产的审批程序

本次计提资产减值准备及核销资产事项是按照《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定执行，无需公司董事会审议。

五、本次计提减值损失对公司的影响

2020 年度，公司计提各类减值准备 7,025.15 万元，因外币折算差异产生 35.52 万元存货跌价准备，因外币折算差异产生 0.41 万元应收账款坏账准备，本期转回及收回减值准备 2,018.25 万元，转销存货跌价准备 5,024.84 万元，本次计提减值准备将减少公司 2020 年年度利润总额 5,006.91 万元。

本期核销应收账款坏账准备 44.64 万元，本次核销对公司净利润无影响。

特此公告。

广州市昊志机电股份有限公司董事会

2021 年 04 月 30 日